

浙江省围海建设集团股份有限公司董事会
关于2022年度审计报告无法表示意见涉及事项影响
已消除的专项说明

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）于 2023 年 4 月 27 日对浙江省围海建设集团股份有限公司（以下简称“公司”或“围海股份公司”）2022 年度财务报表出具了无法表示意见的审计报告（中兴华审字【2023】第 020843 号），公司现就 2022 年度审计报告无法表示意见涉及事项影响已消除的情况说明如下：

一、2022 年审计报告无法表示意见的具体内容

1、围海股份公司子公司上海千年城市规划工程设计股份有限公司（以下简称“上海千年设计公司”）对内部各分公司采取承包分成经营模式（分成比例通常在 50%-80%），各分公司以上海千年设计公司名义承接承做项目。2022 年 10 月围海股份公司协调相关方开展上海千年设计公司总、分公司对账工作，通过对账各方提供的资料，我们发现上海千年设计公司 2020 年之前未按照权责发生制确认项目成本，可能导致以前年度成本和净资产确认不恰当。同时我们还发现，对账期间提供的资料与以前年度审计时上海千年设计公司管理层向会计师提供的资料出现重大不一致，且无合理解释。

截止审计报告日我们未能获取充分、适当的审计证据，无法判断以上事项对上海千年设计公司所涉期间损益、净资产的影响，无法确定是否有必要对相关财务报表金额及披露作出调整。

2、上海千年设计公司 2022 年度营业收入 13,570.03 万元、营业成本 22,764.89 万元，净利润-32,991.95 万元，占围海股份公司净利润的 42.05%。营业成本中薪酬 9,543.59 万元，外包成本、技术服务费合计 9,745.64 万元。我们对成本实施了检查合同条款、检查设计成果文件、函证、分析性复核等审计程序，但仍未能获取充分、适当的审计证据，以证实成本的真实性、完整性，无法确定是否有必要对相关财务报表金额及披露作出调整。

3、围海股份公司收购上海千年设计公司形成的商誉账面原值为 70,080.50 万元，累计计提商誉减值准备 70,080.50 万元，其中 2022 年度计

提高商誉减值准备 24,466.92 万元。

围海股份公司于 2022 年根据仲裁裁定确认了收购上海千年设计公司剩余股权价值 23,099.35 万元计入其他非流动资产,围海股份公司于 2022 年对该股权投资进行了减值测试,计提其他非流动资产减值准备 11,378.87 万元。

我们对围海股份公司提供的商誉及其他非流动资产减值测试的相关资料执行了复核等必要的审计程序,但由于本报告前述事项 1 和 2 的影响,我们无法判断以上事项对商誉减值金额和其他非流动资产减值金额的影响,无法确定是否有必要对相关财务报表金额及披露作出调整。

二、关于无法表示意见涉及事项已消除的说明

为尽早消除 2022 年度审计报告无法表示意见涉及事项对公司的影响,公司董事会采取了一系列措施消除其对 2022 年度财务报表的影响,整改规范情况具体如下:

1、关于无法表示意见第 1 个事项的核查整改情况

公司组织上海千年设计公司总部、分公司的财务部、经营部及项目负责人就分公司承包经营涉及的项目归属、分成比例、项目执行情况及结算情况进行了全面核对,经核查上海千年设计公司在收入、成本核算方面存在以下会计差错情况:

上海千年设计公司的部分项目在核算收入时存在会计差错情况:未全部完成合同约定任务的情况下提前全额确认合同收入、未及时依据项目财政评审结果及项目结算资料调整收入以及在项目取消、终止、作废的情况下仍确认收入的会计差错情况。

同时上海千年设计公司对其分公司内部承包的项目未按照《内部经济责任制合同》和权责发生制的原则及时足额计提项目成本,导致上海千年设计公司出现少计成本和成本跨期的会计差错情况。

上海千年设计公司上述会计差错影响情况汇总如下:

年度	更正前营业收入	更正金额(负数代表多计收入)	更正后营业收入
2018 年度	621,767,444.44	-39,355,987.08	582,411,457.36
2019 年度	753,064,446.54	-103,762,998.06	649,301,448.48
2020 年度	683,400,538.81	-44,450,014.43	638,950,524.38
2021 年度	560,961,083.04	-52,084,617.01	508,876,466.03
2022 年度	135,700,333.68	-15,261,833.02	120,438,500.66

合计	2,754,893,846.51	-254,915,449.60	2,499,978,396.91
----	------------------	-----------------	------------------

续表

年度	更正前营业成本	更正金额（正数代表少计成本，负数代表多计成本）	更正后营业成本
2018年度	348,563,335.48	77,596,507.16	426,159,842.64
2019年度	410,537,890.83	67,153,787.30	477,691,678.13
2020年度	452,616,951.01	103,543,013.85	556,159,964.86
2021年度	390,431,477.55	15,808,346.21	406,239,823.76
2022年度	225,783,277.78	-70,615,995.43	155,167,282.35
合计	1,827,932,932.65	193,485,659.09	2,021,418,591.74

2、关于无法表示意见第2个事项的核查整改情况

如二、1所述，上海千年设计公司2022年度营业收入、营业成本存在虚增收入、虚增成本的情况，具体情况如下：

年度	更正前	更正金额（正数代表少计，负数代表多计）	更正后
营业收入	135,700,333.68	-15,261,833.02	120,438,500.66
营业成本	225,783,277.78	-70,615,995.43	155,167,282.35

3、关于无法表示意见第3个事项的核查整改情况

依据《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》第四章、第十二条规定，上海千年设计公司就其会计差错适用追溯重述法进行追溯更正，暨视同该项前期差错从未发生过，从而对财务报表相关项目进行更正的方法。

经追溯更正后上海千年设计公司2018年至2022年累计实现的利润为亏损285,788,031.03元，鉴于并购上海千年设计公司评估基准日（2017年3月31日）后的5年上海千年设计公司处于大额亏损状态，经测算本公司对并购上海千年设计公司时形成的商誉金额700,805,031.04元应在首次合并时作为投资损失确认，同时冲回以后年度确认的商誉减值损失；同时结合上海千年设计公司更正后的2022年财务报表情况，对围海股份在其他非流动资产核算的上海千年设计公司股权款补提减值准备96,016,508.85元。

公司于2024年1月30日召开了第七届董事会第八次会议、第七届监事会第七次会议，审议通过了《关于公司前期会计差错更正及追溯调整的议案》，就上述会计差错情况业经中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）出具中

兴财光华审专字【2024】第 225001 号专项报告予以审核鉴证。

综上所述，截止 2024 年 4 月 26 日，经过公司董事会对 2022 年度无法表示意见事项的整改更正工作，2022 年度审计报告无法表示意见涉及事项影响已消除。

浙江省围海建设集团股份有限公司

董事会

二〇二四年四月二十六日